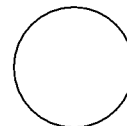


آزمون محتوا

مالیات



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

هدف:

حصول اطمینان از کفایت ذخیره مالیات .

برنامه ریزی:

عطف	زیاد	متوسط	کم	بررسی احتمال خطر
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	خطر حسابرسی
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	خطر ذاتی
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	خطر کنترل
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	خطر بررسی تحلیلی
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	خطر عدم کشف جزئیات آزمون محتوا

	مبلغ اشتباه قابل تحمل	میلیون ریال
	مبلغ اشتباه مورد انتظار	میلیون ریال

	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	میزان شواهد مورد نیاز
--	--------------------------	--------------------------	--------------------------	-----------------------

	بررسی امکان استفاده از سایر روشهای حسابرسی:
--	---

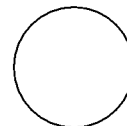
<input type="checkbox"/>	تاکید بر اثبات ادعا:	<input type="checkbox"/>	وجود و تحقق	<input type="checkbox"/>	کامل بودن	<input type="checkbox"/>	ارزشیابی	<input type="checkbox"/>	مالکیت و حقوق	<input type="checkbox"/>	افشا و طبقه بندی
--------------------------	----------------------	--------------------------	-------------	--------------------------	-----------	--------------------------	----------	--------------------------	---------------	--------------------------	------------------

	توضیح در مورد میزان رسیدگی و انتخاب نمونه:
--	--

درصد تعدادی	درصد ریالی	میزان رسیدگی		جامعه		میزان رسیدگی
		تعداد	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال	
						اقلام کلیدی
						اقلام مشمول نمونه گیری

آزمون محتوا

مالیات

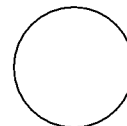


واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

امضای سرپرست	امضاء رسیدگی کننده	عطف به کاربرگ	استانداردهای حسابداری		شرح رسیدگی	نوع ادعا
			شماره	بند		
					<p><u>قسمت اول - رسیدگی به دفاتر قانونی</u></p> <p>۱- پلمب دفاتر را مورد بررسی قرار داده ، اطمینان حاصل نمائید که دفاتر مربوط به شرکت و سال مورد رسیدگی است .</p>	
					<p>۲- ثبت معاملات را در دفاتر، مورد بررسی اجمالی قرار داده و مواردی را که به موجب آیین نامه اجرائی تبصره ۲ ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم و با سایر مواد آن موجب رد دفاتر می شود یادداشت نمائید . در این خصوص به موارد ذیل توجه نمائید :</p> <ul style="list-style-type: none"> - بین سطور نوشتن فعالیتها - سفید گذاشتن صفحات دفتر روزنامه - محو کردن و تراشیدن مندرجات دفاتر - بستنکار شدن حسابهای بانکی و نقدی - تاخیر تحریر معاملات بیش از یک هفته - عدم ارائه صور تخلصه معاملات مربوط به خرید و فروش - عدم ارائه تراز آزمایش سه ماهه در صورت استفاده از سیستم کامپیوتری 	
					<p>۳- چنانچه در اجرای حکم ماده ۱۷۰ قانون مالیاتهای مستقیم دفاتر قانونی مورد رسیدگی قرار گرفته، کپی صور تجملس تنظیمی از طرف ماموران وزارت دارائی را اخذ نمائید .</p>	
					<p><u>قسمت دوم - بررسی بدهی مالیاتی</u></p> <p>تمامی مدارک مربوط به سوابق مالیاتی شرکت را اعم از برگ تشخیص، رای هیاتها، لوایح تنظیمی و مفاسد حساب مالیاتی شرکت اخذ نموده و خلاصه ای از وضعیت مالیاتی شرکت را تهیه نمائید .</p>	
					<p>۴- صورت خلاصه ای حاوی اطلاعات زیر اخذ / تهیه نمائید به طریقی که میزان بدهی مالیاتی شرکت برای عملکرد هر سال مالی که مفاسد حساب مالیاتی مربوط را دریافت نموده، به طور جداگانه مشخص نمائید:</p>	
					<p>الف) سود / زیان ویژه و مالیات ابرازی</p> <p>ب) مبنای تشخیص در آمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه طبق برگ تشخیص.</p> <p>پ) مبنای تشخیص در آمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه طبق برگ قطعی.</p> <p>ت) میزان حداقل مالیات قابل پرداخت</p> <p>ث) مبالغ پرداخت شده تا تاریخ ترازنامه</p> <p>ج) حداقل بدهی مالیاتی</p> <p>چ) حداکثر بدهی مالیاتی</p> <p>ح) میزان ذخیره احتیاطی مورد نیاز</p>	
					<p>۵- کلیه اطلاعات فوق را با مدارک مربوط (اظهار نامه مالیاتی ، برگ تشخیص و برگ قطعی) کنترل نموده و اطمینان حاصل نمائید که محاسبات صور تخلصه فوق صحیح است .</p>	

آزمون محتوا

مالیات



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

امضای سرپرست	امضاء رسیدگی کننده	عطف به کاربرگ	استانداردهای حسابداری		شرح رسیدگی	نوع ادعا
			شماره	بند		
					<p>۶- چنانچه در نتیجه رسیدگیهای قسمت اول برنامه مشخص گردیده است که مالیات سال مورد رسیدگی بر مبنای علی الراس خواهد شد ، مبنای محاسبه مالیات علی الراس را بر مبنای قوانین و تجارب گذشته واحد تجاری تشخیص داده و میزان بدهی احتمالی آن را بابت مالیات بر درآمد محاسبه نمائید.</p>	
					<p>۷- در مواردی که هیچگونه دلیلی جهت تشخیص درآمد مشمول مالیات شرکت به صورت علی الراس در دست نباشد :</p> <p>الف) از طریق بررسی اقلام هزینه ، اقلام عمده هزینه های غیر قابل قبول را با توجه به قانون مالیاتهای مستقیم تعیین نمائید .</p> <p>ب) با توجه به جمع هزینه های غیر قابل قبول ، حداقل و حداکثر مالیات متعلقه برای سال مورد رسیدگی را محاسبه نموده و در صورت خلاصه فوق درج نمائید .</p> <p>پ) اطمینان حاصل نمائید که جمع حداقل بدهی مالیاتی و ذخیره احتیاطی مورد نیاز به نحو مطلوبی در حسابها منعکس شده و در صورت لزوم تعدیلات مناسب پیشنهاد گردیده است .</p>	